C183-0002525-29/09/2020-A

CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTINO - ALTO ADIGE/SÜDTIROL

SEDE DI TRENTO

Il Magistrato

All'Organo di revisione del
Comune di Castel Condino

Al Sindaco del Comune di
Castel Condino

Oggetto: Rendiconto dell'anno 2018 (art. 1, c. 166 e ss., della legge n. 23 dicembre 2005, n. 266) – Richiesta istruttoria.

Dall'esame del questionario sul rendiconto 2018, acquisito al prot. n. 2135 del 19 settembre 2019, e dalla relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e dall'analisi dell'ulteriore documentazione presente sugli applicativi CON.TE e BDAP, sono emerse alcune criticità di carattere finanziario-contabile che si ritiene di dover approfondire, al fine della verifica del puntuale adempimento dei vigenti obblighi normativi nell'esercizio dell'attività di controllo intestata alla scrivente Sezione.

1. Misure consequenziali

Preliminarmente si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure conseguenziali adottate a seguito della deliberazione n. 58/2019/PRSE di questa Sezione di Controllo con le quali sono state accertate alcune criticità.

2. Approvazione tardiva del rendiconto

Il rendiconto per l'esercizio 2018 è stato approvato in data 12 agosto 2019, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'anno finanziario di riferimento ed è stato trasmesso,

CORTE DEI CONTI

Via Giannantonio Manci, 8 - 38122 Trento - Italia | Tel. 0461 273800 – FAX 0461273882
e-mail: sezione.controllo.trento@corteconti.it | pec: trento.controllo@corteconticert.it

con esito positivo, alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 23 agosto 2019.
Si chiede, pertanto, ai sensi dell'art. 9, comma 1-*quinquies*, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2019–22 agosto 2019. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

3. Cassa Vincolata

Considerato il riscontro dato al quesito 2 di cui alla sezione I, parte I del questionario, non avendo il Comune attivato alcun vincolo sulle giacenze di cassa presso il Tesoriere, si chiede all'Organo di revisione di accertare e riferire in merito se non sussistono presso l'Ente fattispecie previste dall'art. 180, c. 3, lett. d) del TUEL. Si ricorda al riguardo che il vincolo di specifica destinazione delle entrate può derivare direttamente dalla legge, dai principi contabili generali ed applicati, dall'acquisizione di un mutuo o di uno specifico finanziamento per un determinato investimento; da trasferimenti erogati all'ente con specifica finalità (es. finanziamento in conto investimenti per la realizzazione di una particolare opera pubblica, oggetto di vincolo anche nell'avanzo di amministrazione). Le entrate da finanziamento con destinazione generica trovano, invece, collocazione nella parte "destinata" dell'avanzo di amministrazione, qualora le relative risorse non siano già spese o non siano confluite nel FPV (in tal caso non sono richiesti vincoli sulla cassa).

4. Indicatore di tempestività dei pagamenti

A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 23,02 giorni si chiedono quali iniziative il Comune intende concretamente attivare per superare la criticità.

5. Entrate e spese non ripetitive ed equilibri di bilancio

Si chiede di motivare il mancato inserimento negli allegati BDAP d) Entrate per categorie ed e) Spese per macroaggregati: riepilogo – impegni dei valori relativi ad entrate e spese non ricorrenti.

6. Capacità di riscossione

Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 49,90%, specificando quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la stessa.

7. Residui attivi

Dai dati di rendiconto emerge una notevole consistenza di residui attivi con particolare riguardo al titolo IV per un totale di euro 816.587,66. Si chiede di trasmettere copia dei titoli

giuridici che giustificano il mantenimento dei residui degli anni precedenti al 2018 per un totale di euro 541.272,08.

8. Spesa corrente

La spesa corrente dell'anno 2018 risulta in incremento per una percentuale del 4,88, superiore alla media registrata dai Comuni della provincia di Trento. In particolare, si rileva il significativo aumento nel macroaggregato 103 "acquisto di beni e servizi" per il quale si chiede di fornire le determinanti di tale evoluzione. Si chiede, inoltre, di relazionare in merito alle iniziative di razionalizzazione della spesa intraprese dall'Ente.

9. Ritardo negli adempimenti

Nella relazione dell'Organo di revisione viene data evidenza della criticità dovuta al sistematico ritardo dell'Ente nell'adempiere ai diversi obblighi di rendicontazione. Si chiede al riguardo se sono intervenute, nel frattempo, novità per il superamento della problematica.

8. Errori nella compilazione del questionario

Si chiedono chiarimenti sui seguenti prospetti del questionario in quanto i dati contenuti non risultano coerenti con le evidenze desunte dalla BDAP, dalla relazione del revisore:

- Prospetto 4, sezione I, parte II del questionario.

Si comunica che il funzionario incaricato della presente istruttoria è il Dott. Stefano Andreis tel. 0461-273814; e-mail: stefano.andreis@corteconti.it.

La nota di riscontro degli elementi di chiarimento, completa degli eventuali allegati, dovrà pervenire entro il **14 ottobre 2020,** utilizzando gli strumenti di comunicazione previsti nel sistema CONTE (*Menù istruttoria; Procedimento istruttorio EETT; Parametri obbligatori: Esercizio: 2017; Fase: Consuntivo; (Click su Ricerca); Gestione istruttoria; Invio documenti EETT).*

Nel caso in cui il Sindaco ritenga di rispondere con nota separata rispetto a quella dell'Organo di revisione, procederà alla relativa trasmissione attraverso la medesima procedura CONTE, utilizzando il profilo del Responsabile del servizio finanziario (RSF).

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Tullio FERRARI

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, c. 2 d.lgs. n. 39/93)